



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI VERBALE N° 1/ 2016

L'anno 2016 il giorno 1 del mese di aprile, alle ore 09:00, si è riunito il Collegio dei Revisori, nei locali dell'Automobile Club di Avellino, in via Baccanico n. 34/42 nelle persone:

| | | |
|---------------------------|---|------------|
| BELMONTE Ermelinda | in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze | Presidente |
| LUCIANO Antonio | designato dall' A.C. di Avellino | Componente |
| SELLITTO Giuseppe | designato dall' A.C. di Avellino | Componente |

L'odierna riunione ha per oggetto l'esame del Bilancio per l'anno 2015 trasmesso secondo le norme regolamentari e di statuto ai componenti di questo Collegio.

La documentazione comprende:

- Situazione Patrimoniale
- Conto Economico
- Nota Integrativa

Il Collegio dei revisori passa alla verifica dell'intera documentazione contabile, nonché dell'osservanza delle disposizioni normative vigenti dandone atto nella relazione che segue che è parte integrante del presente verbale.

Il Presidente dell'A.C. Avellino ha provveduto a trasmetterci in via definitiva il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 con allegata Relazione e Nota Integrativa in base a quanto disposto dall'art. 21 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità adottato dall'ente nella seduta del 22/09/2009 ed approvato dai Ministeri competenti.

La nostra attività si è svolta durante l'esercizio 2015 concentrando l'attenzione al rispetto dei principi di corretta amministrazione, nonché alla verifica dell'osservanza delle norme di legge inerenti la formazione e l'impostazione del bilancio, gli aspetti dell'evoluzione organizzativa e dei sistemi di controllo aziendale.

Abbiamo partecipato alle riunioni del Consiglio Direttivo dell'Ente assicurandoci che le operazioni di maggior rilievo economico/patrimoniale deliberate e poste in essere fossero conformi alla legge ed al regolamento di contabilità.

Il Collegio ha provveduto quindi all'esame dell'elaborato relativo al Bilancio 2015 che espone in sintesi le seguenti risultanze:

| | |
|-----------------------|---------------|
| risultato economico = | € 103.012,00 |
| totale attività = | € 751.972,00 |
| totale passività = | € 842.974,00 |
| patrimonio netto = | € (91.002,00) |

Notiamo con piacere che il rientro del deficit patrimoniale programmato prosegue secondo il piano prestabilito e con il nostro plauso confidiamo che la strada intrapresa possa portare in breve tempo ad avere una situazione consolidata e di maggiore tranquillità per il futuro.

Si riporta in sintesi tabella riepilogativa dello Stato Patrimoniale

| | | | |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Immobilizzazioni finanziarie | 65.645 | 64.144 | 1.501 |
| Totale Immobilizzazioni | 65.645 | 64.144 | 1.501 |
| Rimanze | 0 | 0 | 0 |
| Crediti | 216.033 | 231.030 | 14.997 |
| Attività finanziarie | 6.032 | 7.432 | -1.400 |
| Disponibilità liquide | 374.848 | 172.040 | 202.808 |
| Totale Attivo Circolante | 596.913 | 410.502 | 216.405 |
| Ratei e Risconti Attivi | 95.446 | 100.605 | -5.159 |
| Totale Attivo | 758.004 | 575.251 | 212.747 |
| Patrimonio Netto | -91.002 | -194.013 | 103.011 |
| Fondo per rischi ed oneri | 0 | 5.000 | -5.000 |
| Trattamento Fine rapporto | 89.820 | 87.745 | 2.075 |
| Debiti | 624.320 | 521.550 | 102.770 |
| Ratei e Risconti Passivi | 128.834 | 147.537 | -18.703 |
| Totale Passivo | 751.972 | 567.819 | 184.153 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Si è quindi provveduto ad esaminare le voci dei costi e ricavi con le relative previsioni definitive riportate nel riquadro sottostante; nel corso dell'esercizio abbiamo controllato la gestione del conto corrente, della cassa del Cassiere economy, i versamenti effettuati con i modelli F24, nonché dell'invio delle dichiarazioni fiscali nel corso delle verifiche concordate con l'AC e come per legge.

| Descrizione della voce | Budget Iniziale | Rimodulazioni | Budget Assestato | Conto economico | Scostamenti |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| A - VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 420.000,00 | -90.000,00 | 330.000,00 | 336.660,00 | 6.660,00 |
| 2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti | | | 0,00 | | 0,00 |
| 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | | 0,00 | | 0,00 |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | | 0,00 | | 0,00 |
| 5) Altri ricavi e proventi | 130.000,00 | -5.000,00 | 125.000,00 | 157.818,00 | 32.818,00 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | 550.000,00 | -95.000,00 | 455.000,00 | 494.478,00 | 39.478,00 |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | | |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 2.000,00 | -500,00 | 1.500,00 | 267,00 | -1.233,00 |
| 7) Spese per prestazioni di servizi | 90.600,00 | -11.500,00 | 79.100,00 | 68.972,00 | -10.128,00 |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi | 20.500,00 | -5.500,00 | 15.000,00 | 14.792,00 | -208,00 |
| 9) Costi del personale | 68.000,00 | -2.000,00 | 66.000,00 | 64.202,00 | -1.798,00 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 350,00 | | 350,00 | 0,00 | -350,00 |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci | | | 0,00 | | 0,00 |
| 12) Accantonamenti per rischi | 20.000,00 | | 20.000,00 | 20.000,00 | 0,00 |
| 13) Altri accantonamenti | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 297.500,00 | -68.500,00 | 229.000,00 | 208.378,00 | -20.622,00 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) | 498.950,00 | -88.000,00 | 410.950,00 | 376.611,00 | -34.339,00 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 51.050,00 | -7.000,00 | 44.050,00 | 117.867,00 | 73.817,00 |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | | |
| 15) Proventi da partecipazioni | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16) Altri proventi finanziari | 200,00 | | 200,00 | 2,00 | -198,00 |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari: | 250,00 | | 250,00 | 0,00 | -250,00 |
| 17)- bis Utili e perdite su cambi | | | 0,00 | | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis) | -50,00 | 0,00 | -50,00 | 2,00 | 52,00 |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 18) Rivalutazioni | | | 0,00 | | 0,00 |
| 19) Svalutazioni | | | 0,00 | 1.400,00 | 1.400,00 |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.400,00 | -1.400,00 |
| E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | | |
| 20) Proventi Straordinari | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| 21) Oneri Straordinari | 3.000,00 | | 3.000,00 | 2.643,00 | -357,00 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21) | -3.000,00 | 0,00 | -3.000,00 | -2.643,00 | 357,00 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E) | 48.000,00 | -7.000,00 | 41.000,00 | 113.826,00 | 72.826,00 |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio | 18.000,00 | -7.000,00 | 11.000,00 | 10.814,00 | -186,00 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 30.000,00 | 0,00 | 30.000,00 | 103.012,00 | 73.012,00 |

Dalla tabella si rilevano le variazioni al budget economico 2015, effettuate durante l'anno, già deliberate dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 23/10/2015 e asseverate dal collegio; inoltre questo Collegio approva la proposta di rimodulazione presentata dal Presidente resa necessaria al fine di svalutare la partecipazione ARCSS per € 1.400 in quanto trattasi di società in liquidazione.

Il conto economico presenta un utile di esercizio di € 103.012 contro un utile di € 31.951 dell'esercizio 2014.

Passiamo ad analizzare le scritture di chiusura del Bilancio:

- Le immobilizzazioni sono state esposte al loro costo storico decurtato delle quote di ammortamento maturate al 31 Dicembre 2015;
- I crediti sono esposti in base al loro valore nominale;
- I risconti attivi e passivi sono stati calcolati in relazione al criterio della competenza temporale e il collegio ne condivide il criterio di valutazione;
- Le quote di ammortamento sono state calcolate applicando i coefficienti previsti dalle vigenti disposizioni fiscali. In particolare l'ammortamento della sede è stato effettuato con l'aliquota ordinaria del 3%;

- I debiti sono esposti al loro valore nominale;
- L'adeguamento del fondo anzianità personale è stato calcolato sulla base delle retribuzioni corrisposte e della anzianità maturata a norma delle vigenti disposizioni contrattuali;

Il collegio concorda in pieno con quanto specificato nella Nota Integrativa, e valuterà nell'arco del 2016 la realizzazione degli obiettivi e programmi fissati.

Si prende atto della produzione di un ulteriore allegato al bilancio come evidenziato in calce alla nota integrativa, nonché nella relazione del presidente. Detto allegato contiene un Cash Flow con la gestione reddituale patrimoniale, uno stato patrimoniale riclassificato ed un conto economico riclassificato a scalare con il dettaglio dei nuovi parametri (Ebitda, Margine operativo netto, Ebit normalizzato, Ebit integrale), non è un documento obbligatorio ma sicuramente maggiormente esaustivo delle poste di bilancio e sintomo di trasparenza dell'operato dell'Ente.

Verificata la veridicità e correttezza dei dati contabili, l'osservanza delle norme che presiedono la formazione, l'impostazione del bilancio di esercizio e della relazione sulla gestione predisposta dal Presidente; effettuata l'analisi e la valutazione in ordine alla stabilità dell'equilibrio di bilancio, nonché il rispetto del principio di corretta amministrazione, il collegio in base a quanto disposto dall'art. 23 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità

esprime

parere positivo in merito all'approvazione del bilancio di esercizio in quanto conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e di valutazione e, si rimettono gli atti all'assemblea; il Collegio attesta che tutti i pagamenti effettuati nell'esercizio 2015 sono stati eseguiti nei tempi previsti dalla normativa vigente in materia così come risulta dal prospetto allegato; inoltre non risultano debiti, di competenza 2015, liquidi ed esigibili scaduti.

Avellino, 01.04.2016

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Ermelinda Belmonte (Presidente)

Dott. Antonio Luciano (Componente)

Dott. Giuseppe Sellitto (Componente)